Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ЗАО «Оптимедсервис»
за 2022год

I. Общая информация

ЗАО «Оптимедсервис» (далее по тексту - «Общество»), зарегистрировано 17.08.1993г., ОГРН 1020202080920.

Местонахождение (адрес): 453118, Республика Башкортостан, г.Стерлитамак, ул.Худайбердина, 145

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество не имеет зарегистрированных филиалов (на 31 декабря 2020, 2021 – нет филиалов)

Единоличным исполнительным органом является генеральный директор. По состоянию на 31 декабря 2022 генеральный директор Общества – Азнабаев Булат Маратович.

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:
86.21 Общая врачебная практика

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работников Общества составила на 31 декабря 2022 года – 363 человека, на 31 декабря 2021 года – 354 человека;

Все суммы в таблицах Пояснений представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

II. Основные положения учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Положений по ведению бухгалтерского учета в РФ (ПБУ, ФСБУ), а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

- основные средства и нематериальные активы;
- нематериальные и материальные поисковые активы;
- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость;
- активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости;

– оценочные обязательства, приведенные исходя из текущей оценки их величины, выполнение которых вероятно приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению этих активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение дебиторской и кредиторской задолженности произойдет не более чем через 12 месяцев после указанной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020, утвержденным приказом Минфина от 17.09.2020г. №204н, принятые к учету в установленном порядке.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по текущей (восстановительной) стоимости за минусом амортизации.

Амортизация по всем видам основных средств начисляется линейным способом.
Амортизация не начисляется по земельным участкам и объектам природопользования;

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств, стоимостью не более 100 тыс. руб. (включительно) за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов.

Арендованные объекты основных средств отражаются в соответствии с ФСБУ 25/2018 утвержденным приказом Минфина от 16.10.2018г. №208н. Арендованные земельные участки и участки, полученные в бессрочное пользование, отражаются по кадастровой стоимости. В случае, если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то указанное имущество отражается за балансом в оценке, определяемой Обществом самостоятельно.

3. Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение стоимости финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений,

созданного в отношении вложений, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений являются: одна ценная бумага, один выданный заем, отдельный вклад в уставный капитал, отдельный банковский депозит, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

4. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению.

Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по средней себестоимости пересчетом по каждой операции и по каждому подразделению, складу.

По сырью и материалам, которые используются при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), резерв под снижение стоимости создается только в случае, когда текущая рыночная стоимость такой продукции (работ, услуг) на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости.

В составе материально-производственных запасов также учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь) и специальную одежду, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев. Стоимость данных объектов и предметов по их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном размере в порядке, установленном для учета материалов.

5. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценивается в сумме фактических затрат на производство без учета общехозяйственных расходов.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

6. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Резерв по сомнительным долгам создается ежеквартально, на основе данных проведенной инвентаризации дебиторской задолженности.

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

7. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные денежные депозиты, размещенные на срок до трех месяцев.

8. Кредиты и займы полученные

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно по мере их начисления в течение срока займа (кредита).

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета величины обязательств, предусмотренных договором.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

9. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

– по оплате отпусков

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации и среднедневной заработной платы на конец каждого отчетного периода. Оценочное обязательство включает в себя начисление страховых взносов в соответствующие фонды.

Оценочные обязательства отражаются по статье «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

10. Признание доходов

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- доходы от продажи и прочего выбытия основных средств, ТМЦ, и иных активов.
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров - в том отчетном периоде, в котором решение суда вступило в законную силу и они признаны Обществом;
- оприходование материалов от списания имущества – по мере образования.

11. Раздельный учет в связи с разными ставками НДС.

В связи с осуществлением деятельности облагаемой НДС по ставкам 10%,20%,0% и не облагаемой НДС ведется раздельный учет выручки от реализации и затрат

При учете затрат, имущества и прочих активов, которые нельзя однозначно отнести к тому или иному виду деятельности и которые используются в разных видах деятельности их стоимость и соответственно входной НДС распределяются пропорционально, к вычету принимается доля входного НДС соответствующая удельному весу выручки от деятельности облагаемой НДС в общем доходе.

Указанная пропорция определяется исходя из стоимости (без учета НДС) отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению, освобождены от налогообложения либо облагаются в специальном порядке, в общей стоимости (без учета НДС) товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

III. Раскрытие существенных показателей

12. **Нематериальные активы и НИОКР**

По состоянию на 31.12.2022г.
Информация по разделу «Нематериальные активы» представлена в разделе 1

13. **Основные средства**

Информация по разделу «Основные средства» представлена в таблицах 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.2 «Незавершенные капитальные вложения»

14. **Материально-производственные запасы**

Информация по данному разделу отражена в таблице 4.1 «Наличие и движение запасов»

15. **Финансовые вложения**

В составе финансовых вложений Общества по состоянию на 31.12.2022г. отражены:
- депозиты, размещенные на срок более 3х месяцев

Информация по данному разделу представлена в таблице 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений».

16. **Дебиторская задолженность**

Информация по разделу Дебиторская задолженность представлена в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2022 Общество не создавало резерв по сомнительным долгам.

17. **Кредиторская задолженность**

Информация по разделу представлена в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности».

18. **Капитал и резервы**

Уставный капитал
В течение 2022 года величина уставного капитала не изменялась
Величина уставного капитала составила:
на 31 декабря 2020 г. 100 тыс. руб.,
на 31 декабря 2022 г. 100 тыс. руб.

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала отражена сумма переоценки основных средств:
на 31 декабря 2022 г. 251 тыс. руб.,
на 31 декабря 2022 г. 229 тыс. руб.
Изменение вызвано тем, что при выбытии объектов ОС суммы их дооценки перенесены с добавочного капитала в нераспределенную прибыль организации.

19. **Связанные стороны**

Связанными сторонами Общества являются ее участники, дочерние и зависимые компании, а также основной управленческий персонал Общества и связанных сторон.

Состав аффилированных лиц на 31.12.2021 г.:

1. Физическое лицо, имеющее 55 % акций – Генеральный директор;
2. Физическое лицо, имеющее 45 % акций;
3. ООО «Оптомедсервис»
4. ООО «АИР»
5. Зам Генерального директора – ИП Шарипова Р.Р.

В тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Операции	Сальдо на 31 декабря 2021 года	Дебетовые обороты за 2022 год	Кредитовые обороты за 2022 год	Сальдо на 31 декабря 2022 года
ООО «Оптомедсервис»	Аренда помещений	2159	183795	184447	1507
ООО «АИР»	Договор субаренды помещения	5	60	60	5
Ген.директор	Договор аренды помещения	-91	1092	1092	-91
Зам. Ген.директора	Договор аренды помещения	-23	273	273	-23

20. **Гарантии и поручительства**

В течение отчетного периода гарантии и поручительства не выдавались.

21. **Вознаграждение основному управленческому персоналу**

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора, главного бухгалтера, заместителей генерального директора.

В обществе производились только краткосрочные выплаты основному управленческому персоналу.

Наименование выплат	2022 г. (сумма тыс. руб.)	2021 г. (сумма тыс. руб.)
Заработная плата	43780	33476
Дивиденды	60200	100019
Итого	103980	133495

Общая сумма вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу за 2021г. составила 133495 тыс. руб.; за 2022г. – 103980 тыс. руб.

22. **Судебные разбирательства**

В рамках обычной деятельности Общество может принимать участие в ряде судебных разбирательств. по состоянию на 31.12.2022г. Общество не является участником (истец,

ответчик) судебных разбирательств.

23. **События после отчетной даты**

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

К событиям после отчетной даты относятся:

события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;

события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность.

Государственная поддержка и субсидии в 2022г. не предоставлялись.

Факторы, могущие оказать негативное влияние на возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем – введение санкций в отношении Российской Федерации и существенный рост курса валюты. Руководство оценивает возможное влияние последствий данных фактов и предпринимает действия по продолжению деятельности организации.

Главный бухгалтер _____ Сафарова Л.Р.